

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

22 Dec, 2020, 16:03



נתקבל

**מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2019**

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-24	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
25-29	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
30	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
31-32	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
33	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
34	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
35	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
36	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
37	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
38	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
39	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
40	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2019



מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה
דוח המבקרים

עראם ושות' רואי חשבון

ARAM & CO. Certified Public Accountants

לכבוד
אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א,ג,נ

הנדון: מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה (להלן: "הרשות") ליום 31 בדצמבר 2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 06 ביוני 2019 הייתה בלתי מסוייגת.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעילותה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

חיפה, 19 בנובמבר 2020
עראם ושות' - רואי חשבון

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

31.12.2018	31.12.2019	ביאור	נכסים
9,126	12,701	3 (א)	רכוש שוטף
3,111	4,409	3 (ב)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
219	247	3 (ג)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
10,784	10,784	2 (ה)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>12,456</u>	<u>28,141</u>		ניירות ערך סחירים
16,792	12,108	3 (א)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
647	496	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
14	14	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
15,912	14,389		גרעונות בתקציב הרגיל
(1,500)		3 (י)	גרעון לתחילת השנה
(23)	123	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>14,389</u>	<u>14,512</u>		גרעון (עודף) בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
896	896	21	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
<u>45,194</u>	<u>56,167</u>		
29,952	25,673	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים
			עומס המלוות
7,273	9,647	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
1,575	541		חובות פתוחים
<u>8,848</u>	<u>10,188</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

31.12.2018	31.12.2019	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
17,618	14,287	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש סה"כ התחייבויות שוטפות
3		3 (ז)	
<u>17,621</u>	<u>14,287</u>		
11,288	14,926	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו קרן לעבודות פיתוח ואחרות עודפים זמניים בתב"רים נטו
15,624	26,444	טופס 3	
<u>26,912</u>	<u>41,370</u>		
647	496	3 (ח)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>14</u>	<u>14</u>	3 (ט)	קרנות מתוקצבות
<u>45,194</u>	<u>56,167</u>		

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

איתי ויסברג

ראש הרשות:

צור אוריון

גזבר הרשות:

14/12/2020

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק
5,534	4,796	5,566		6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
2,883	2,933	3,061		61 מנהל כללי	39,857	42,007	40,627		11 מיסים
738	859	780		62 מנהל כספי	231	307	285		12 אגרות
3,688	3,891	3,888		63 הוצאות מימון	125	125	124		15 השתתפות מוסדות
				64 פרעון מלוות	4,471	5,041	4,564		19 מענקים כלליים ומיוחדים
<u>12,843</u>	<u>12,479</u>	<u>13,295</u>			<u>44,684</u>	<u>47,480</u>	<u>45,600</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
7,323	7,498	7,403		71 תברואה	199	215	141		21 תברואה
415	348	521		72 שמירה וביטחון	64	3			22 שמירה וביטחון
3,810	4,481	3,919		73 תכנון ובנין העיר	6,193	6,961	6,359		23 תכנון ובנין העיר
7,605	7,646	6,885		74 נכסים ציבוריים	1,147	1,287	1,400		24 נכסים ציבוריים
694	706	720		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	335	434	282		26 שרותים עירוניים שונים
336	314	362		76 שרותים עירוניים שונים					
265	279	316		79 שירותים חקלאיים					
<u>20,448</u>	<u>21,272</u>	<u>20,126</u>			<u>7,938</u>	<u>8,900</u>	<u>8,182</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
28,805	30,239	30,092	(7)	81 חינוך	21,176	21,068	21,174	(7)	31 חינוך
2,513	2,847	2,808		82 תרבות	475	424	498		32 תרבות
36	76	23		83 בריאות					
9,346	9,938	9,590	(6)	84 רווחה	6,827	7,279	7,288	(6)	34 רווחה
800	800	720		85 דת					
35	37	32		87 איכות הסביבה					
<u>41,535</u>	<u>43,937</u>	<u>43,265</u>			<u>28,478</u>	<u>28,771</u>	<u>28,960</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
9,635	10,755	9,629	(8)	91 מים	13,732	13,211	14,275	(8)	41 מים
1,332	1,494	1,487		94 תחבורה	1,576	1,897	2,028		44 תחבורה
2,218	2,529	2,325	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	841	671	685	(8)	47 מפעל הביוב
110	115	115		98 מפעלים אחרים					
<u>13,295</u>	<u>14,893</u>	<u>13,556</u>			<u>16,149</u>	<u>15,779</u>	<u>16,988</u>		
<u>9,848</u>	<u>10,505</u>	<u>9,758</u>	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	743	2,033	270	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>97,969</u>	<u>103,086</u>	<u>100,000</u>		סה"כ כללי	<u>97,992</u>	<u>102,963</u>	<u>100,000</u>		סה"כ כללי

97,992	102,963	100,000	סה"כ תקבולים
<u>97,969</u>	<u>103,086</u>	<u>100,000</u>	סה"כ תשלומים
<u>23</u>	<u>(123)</u>		(גרעון) עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
4,516	6,513	השתתפות הממשלה
1,186	1,685	השתתפות מוסדות
70	60	השתתפות בעלים
20,236	11,705	מקורות עצמיים ואחרים
3,400		מלוות שנתקבלו
896		סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>30,304</u>	<u>19,963</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
20,763	8,863	עבודות שבוצעו במשך השנה
552	280	תכנון
1,500		העברת מלוות
247		תשלומים אחרים
279		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>23,341</u>	<u>9,143</u>	סה"כ תשלומים
<u>6,963</u>	<u>10,820</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
85,652	96,317	תקבולים
76,991	80,693	תשלומים
<u>8,661</u>	<u>15,624</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
96,317	107,849	תקבולים
80,693	81,405	תשלומים
<u>15,624</u>	<u>26,444</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
24,671	30,407	עודפי מימון זמניים
9,047	3,963	גרעונות מימון זמניים
<u>15,624</u>	<u>26,444</u>	
<u>19,639</u>	<u>8,431</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
91,347	95,606	1	מתקציב רגיל
10,068	8,258	2	מתקציב בלתי רגיל
23,670	22,727	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>125,085</u>	<u>126,591</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
97,969	103,086	4	תקציב רגיל
23,062	9,143	5	תקציב בלתי רגיל
17	27	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>121,048</u>	<u>112,256</u>		סך כל ההוצאות
<u>4,037</u>	<u>14,335</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
23	(123)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
6,963	10,820		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>6,986</u>	<u>10,697</u>		
<u>(2,949)</u>	<u>3,638</u>		גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>4,037</u>	<u>14,335</u>		עודף כללי

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2018 - באלפי ש"ח	2019 - באלפי ש"ח	1	התאמה מס':
97,992	102,963		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(6,645)	(7,357)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
91,347	95,606		
		2	התאמה מס':
30,304	19,963		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(20,236)	(11,705)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
10,068	8,258		
		3	התאמה מס':
23,949	22,727		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(279)			העברות מתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
23,670	22,727		
		4	התאמה מס':
97,969	103,086		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
97,969	103,086		
		5	התאמה מס':
23,341	9,143		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(279)			העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
23,062	9,143		
		6	התאמה מס':
26,898	19,089		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(6,645)	(7,357)		העברות לתקציב הרגיל
(20,236)	(11,705)		העברות לתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
17	27		
	(2,949)		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך בשיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2019 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 10 בפברואר 2019, עדכון התקציב אושר בתאריך 06 ביוני 2019.
- ו. תקציב הרשות לשנת 2019 אושר על ידי המועצה בתאריך 21 בינואר 2019, עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 29 באפריל 2019.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ה. נירות ערך סחירים

נירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים. גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת. כספי החשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
2018	2019	
21,886	18,401	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
4,032	6,408	בנקים מסחריים
25,918	24,809	מוניציפל בנק בע"מ
16,792	12,108	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<u>9,126</u>	<u>12,701</u>	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
7,513	7,930	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שיפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אי"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2018	2019	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
113	505	משרד החינוך
63		משרד הפנים
729	985	ועדה מקומית לתכנון ובניה "השומרון"
1,169	1,233	רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
1,037	1,686	חברות כרטיסי אשראי
<u>3,111</u>	<u>4,409</u>	
2018	2019	ג. חייבים - תשלומים לא מתקציבים
217	247	תשלומי יתר לספקים, קבלנים ועובדים
2		אחרים
<u>219</u>	<u>247</u>	
2018	2019	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
716	647	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
52	31	יתרה לתחילת השנה
(112)	(214)	הפקדות במהלך השנה
(9)	32	משיכות במהלך השנה
<u>647</u>	<u>496</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
647	496	יתרה לסוף השנה
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
		ה. השקעות במימון קרנות מתקצבות
14	14	השקעות אחרות
		מניות בגופים מסחריים (חברה לאוטומציה, מוניציפל בנק) (*)
<u>14</u>	<u>14</u>	
14	14	סה"כ השקעות במימון קרנות מתקצבות

(*) מניות מוניציפל בנק בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2019 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתקצבת בגינה. דהיינו בסך של 65 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>הוצאות מתקצבות שטרם שולמו</u>	ו.
9,842	8,122	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
2,467	2,635	עובדים וניכויים לשלם	
2,460	2,245	מוסדות וזכאים שונים	
254		המחאות לפרעון	
300	300	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)	
740	566	הוצאות אחרות לשלם	
1,450	348	החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ (ראה ביאור 12)	
105	71	מרכז קהילתי מתנ"ס בנימינה-גבעת עדה	
<u>17,618</u>	<u>14,287</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	ז.
3		זכאים בגין היטל צריכה עודפת	
<u>3</u>			
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>קרנות בלתי מתקצבות אחרות</u>	ח.
740	647	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
52	31	יתרה לתחילת השנה	
(136)	(214)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
(9)	32	החזר בגין השתתפות בהוצאות	
		רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>647</u>	<u>496</u>	סה"כ קרנות בלתי מתקצבות אחרות	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>קרנות מתקצבות</u>	ט.
14	14	קרן מניות בגופים מסחריים (חברה לאוטומציה, מוניציפל בנק *)	
<u>14</u>	<u>14</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	י.
1,500		סכומים להקטנת גרעון	1
<u>1,500</u>		מלוות להקטנת גרעון	
		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	

(*) מניות מוניציפל בנק בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2019 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתקצבת בגינן. דהיינו בסך של 65 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	
			תקבולים לא רגילים
630	1,669	150	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 17) ריבית פקדונות
113	364	120	
743	2,033	270	
			תשלומים לא רגילים
			הנחות במיסים
			תשלומי פנסיה
			תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
			הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 18)
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	
3,953	4,298	4,300	
5,335	5,301	5,358	
259	576	50	
301	330	50	
9,848	10,505	9,758	

מיועדי מקומות בנימינה-גבעתי עדה

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח ואחרות**
- בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטל ביוב והשבחה, מתחמתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנתח צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לקרו תקבולים אלה.
 - כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוחלים ביחד עם חשבונות הנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות נקים ספציפיים, פרט לשיח חשבונות בנק מיועדים לפיתוח/ראח באור 3 (א) לעיל.
 - המועצה נהגת לקרו את התשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לתקציב חרגיל.
 - כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשוד ומשרד הפנים.
 - לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב חרגיל.
 - לחל תנועת הקרנות בשנת הדחה (באלפי ש"ח) :

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחריים וחוצאות (י)	העברות לקרנות אחרות	העברות לגרעון מאצב	העברות לתקציב חרגיל	העברות לתב"י	סה"כ תקבולים	הנכסות מהשקעות	העברות מתקציב חרגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברות מתב"י	תקבולים בשנת הדחה	יתרה לתחילת שנה	שם תחיל
11,288	26,898	17			6,645	20,236	23,949				279	23,670	14,237	שם תחיל
6,801	9,087				6,391	2,696	9,411					9,411	6,477	סה"כ שנה קודמת
58	1,516					486	1,782					1,782	1,257	קרו הטל השבחה
1,523	7,714					7,714	8,256					8,256	752	קרו ממכירות נכסים
1,294	7,714					7,714	8,256					8,256	752	קרו ביוב
28													28	קרו יקוו
5,136	745				480	265	3,243					3,243	2,638	קרו עודפי תב"י רים סופיים
86	27						35					35	78	קרנות פתוח
14,926	19,089	27			7,357	11,705	22,727					22,727	11,288	קרנות אחרות
														סה"כ

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה
ההכנסות בשנת 2019 הסתכמו ב- 1,029 אלפי ש"ח (בשנת 2018 סך 1,208 אלפי ש"ח).

ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,755 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 1670 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 798 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 755 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 899 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 1008 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

מניות שבידי הרשות	מספר מניות	שיעור	מבנה משפטי	שם התאגיד
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>שבידי הרשות</u>	<u>אחזקה ב-%</u>		
0.002	2	16.67%	חברה	א. החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ
			יתרה בגין פיתוח-הפרשה	ב. החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ
		20%	חוק תכנון ובניה	ג. הועדה המקומית לתכנון ובניה "השומרון"
		40%	עמותה	ד. מרכז קהילתי מתנ"ס בנימינה-גבעת עדה

תשלום	הלוואות/	פרמיה	שם התאגיד
<u>על חשבון</u>	<u>שטרי הון</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
<u>הון מניות</u>	<u>באלפי ש"ח</u>		
<u>באלפי ש"ח</u>			
			חברה
			יתרה בגין פיתוח-הפרשה
			חוק תכנון ובניה
			עמותה
			א. החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ
			ב. החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ
			ג. הועדה המקומית לתכנון ובניה "השומרון"
			ד. מרכז קהילתי מתנ"ס בנימינה-גבעת עדה

הון עצמי/יתרת	יתרה בספרי	סה"כ	שם הגוף
<u>נכסים נטו</u>	<u>הרשות</u>	<u>השקעה</u>	
<u>במאזן</u>	<u>חובה (זכות)</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
<u>התאגיד (*)</u>	<u>באלפי ש"ח</u>		
<u>באלפי ש"ח</u>			
**(6,151)	(348)		חברה
	-		יתרה בגין פיתוח-הפרשה
*1727	985		חוק תכנון ובניה
**(638)	(71)		עמותה
			א. החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ
			ב. החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ
			ג. הועדה המקומית לתכנון ובניה "השומרון"
			ד. מרכז קהילתי מתנ"ס בנימינה-גבעת עדה

* יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2018
 ** יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ

החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ (להלן "החברה") רשומה כחברה פרטית והינה תאגיד עירוני. החברה נוסדה בתאריך 21.04.1993 ומוחזקת ע"י מספר רשויות מקומיות: עיריית חדרה, עיריית אור עקיבא, המועצה המקומית פרדס חנה-כרכור, המועצה המקומית בנימינה-גבעת עדה (שני מניות למועצה המאוחדת), המועצה המקומית גיאסר א זרקא ו"החברה לפיתוח קיסריה, אדמונד דה רוטשילד בע"מ". החברה הקימה מכון לטיפול וטיהור שיפכי היישובים באזור נחל חדרה ועוסקת בהפעלתו ובתחזוקתו בהתאם להחלטת דירקטוריון החברה, יועברו כספים ע"י רשויות למטרות שיקום ופיתוח מכון הטיהור.

בשנת 2019 המועצה חוייבה ע"י החברה בסך 1,371 אלפי ש"ח עבור השתתפות בהוצאות החברה (שנה קודמת 1,175 אלפי ש"ח).

קיימת התאמה בין ספרי החברה לספרי המועצה נכון לסוף שנת 2019 בנוסף, המועצה רשמה התחייבות לזכות החברה בסך 1,160 אלפי ש"ח בשנת 2010, השתתפות המועצה בשיקום ופיתוח מכון הטיהור. מאחר ואין התקדמות בעבודות השיקום והפיתוח של מכון הטיהור המועצה ביטלה את ההפרשה בשנת הדוח (ראה גם ביאור 17 להלן).

הועדה המקומית לתכנון ובנייה "השומרון"

בועדה המקומית לתכנון ובנייה "השומרון" (להלן: "הועדה") חברות 5 רשויות מקומיות: עיריית אור עקיבא, מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה, מועצה מקומית גיאסר א זרקא, מועצה מקומית זכרון יעקב ומועצה מקומית פרדיס. הועדה מטפלת באישורי בנייה, הקלות, היתרים לשימוש חורג, הפקת תוכניות לשינוי ייעוד וכו'.

המועצה רשמה בקרן היטל השבחה הכנסות מהיטלי השבחה בסך 8,790 אלפי ש"ח.

מרכז קהילתי מתנ"ס בנימינה-גבעת עדה (להלן: "המתנ"ס")

המתנ"ס מהווה מוקד לפעילות קהילתית, חברתית ותרבותית לתושבי המועצה. המתנ"ס מאוגד ליישות משפטית עצמאית מתנהל ומקבל תקציב שנתי מהמועצה, מהחברה למתנ"סים, מדמי השתתפות מהתושבים ואחרים. המועצה מעמידה למתנ"ס את המבנים שבהם מתקיימת פעילות המתנ"ס ללא חיוב בארנונה ומים ונושאת בעלות החזקת מגרש הכדורגל. סך ההקצבה עבור המתנ"ס בשנת 2019 540 אלפי ש"ח. קיימת התאמה בין ספרי המתנ"ס לספרי המועצה נכון לסוף שנת 2019.

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום
11/10/2020:

שנים	נושה	נכס	תאריך
99	בנק הפועלים	כל הכנסה עתידית מכל מיו ו/או סוג	14-08-95
99	בנק הפועלים	כל הכנסה עתידית מכל מיו ו/או סוג	02-05-96
99	בנק הפועלים	כל הכנסה עתידית מכל מיו ו/או סוג עד לסך 130 אלפי ₪	30-07-98
99	בנק הפועלים	כל הכנסה עתידית מכל מיו ו/או סוג	14-01-99
99	בנק הפועלים	כל הכנסה עתידית מכל מיו ו/או סוג עד לסך 130 אלפי ₪	07-02-99
20	בנק הפועלים	כל הכנסה עתידית מכל מיו ו/או סוג עד לסך 2,500 אלפי ₪	17-11-99
99	בנק הפועלים	כל הכנסה עתידית מכל מיו ו/או סוג	31-01-00
20	מוניציפל בנק	כל הכנסה עתידית מכל מיו ו/או סוג עד לסך 1,000 אלפי ₪	10-02-00
20	מוניציפל בנק	כל הכנסה עצמית לרבות הכנסה ממיסים, אגרות וכו' עד לסך 1,000 אלפי ₪	15-08-00
99	בנק הפועלים	כל הכנסה עתידית מכל מיו ו/או סוג	15-01-01
99	בנק הפועלים	כל הכנסה עצמית לרבות הכנסה ממיסים, אגרות היטלים וכו' למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	13-06-01
99	בנק הפועלים	כל הכנסה עתידית מכל מיו ו/או סוג	06-02-02
20	מוניציפל בנק	כל הכנסה עתידית מכל מיו ו/או סוג עד לסך 700 אלפי ₪	02-07-02
99	בנק לאומי	כל הכנסה עתידית מכל מיו ו/או סוג	02-09-02
99	בנק לאומי	כל הכנסה עתידית מכל מיו ו/או סוג כולל 40% מהעברות משרד הפנים והרווחה	30-11-06
99	בנק לאומי	הזכויות לקבל את כספי מענק משרד הפנים משכון קבוע בדרגה על הכנסות עתידיות מכל מין ו/או סוג עד לסך של 1,000 אלפי ₪	30-11-06
99	בנק לאומי	משכון קבוע ראשון על הכנסות עתידיות מכל מין ו/או סוג עד לסך 1,500 אלפי ₪	18-03-08
99	בנק לאומי	משכון קבוע ראשון על הכנסות עתידיות מכל מין ו/או סוג עד לסך 1,500 אלפי ₪	17-06-09
99	בנק הפועלים	כל הכנסה עתידית מכל מיו ו/או סוג	22-02-10
17	מוניציפל בנק	משכון ראשון בדרגה על הכנסות עתידיות מכל מין ו/או סוג עד לסך 2,612 אלפי ₪	13-01-11
17	מוניציפל בנק	משכון ראשון בדרגה על הכנסות עתידיות מכל מין ו/או סוג עד לסך 4,900 אלפי ₪	19-06-11
17	מוניציפל בנק	משכון ראשון בדרגה על הכנסות עתידיות מכל מין ו/או סוג עד לסך 3,350 אלפי ₪	22-04-12
10	מוניציפל בנק	משכון ראשון בדרגה על הכנסות עתידיות מכל מין ו/או סוג עד לסך 1,300 אלפי ₪	16-05-13
17	מוניציפל בנק	משכון ראשון בדרגה על הכנסות עתידיות מכל מין ו/או סוג עד לסך 967 אלפי ₪	14-08-13
14	מוניציפל בנק	משכון ראשון בדרגה על הכנסות עתידיות מכל מין ו/או סוג עד לסך 5,300 אלפי ₪	17-09-13
17	מוניציפל בנק	משכון ראשון בדרגה על הכנסות עתידיות מכל מין ו/או סוג עד לסך 1,900 אלפי ₪	23-12-14
7	מוניציפל בנק	משכון ראשון בדרגה על הכנסות עתידיות מכל מין ו/או סוג עד לסך 4,696 אלפי ₪	27-01-16
17	מוניציפל בנק	משכון ראשון בדרגה על הכנסות עתידיות מכל מין ו/או סוג עד לסך 1,000 אלפי ₪	27-01-16
12	מוניציפל בנק	משכון ראשון בדרגה על הכנסות עתידיות מכל מין ו/או סוג עד לסך 2,000 אלפי ₪	30-06-16
12	מוניציפל בנק	משכון ראשון בדרגה על הכנסות עתידיות מכל מין ו/או סוג עד לסך 2,300 אלפי ₪	28-12-16
17	מוניציפל בנק	משכון ראשון בדרגה על הכנסות העצמיות של כל ההכנסות העצמיות	29-01-17
99	מוניציפל בנק	משכון ראשון בדרגה של כל ההכנסות העצמיות עד לסכום 1,650 אלפי ₪	05-04-17
17	מוניציפל בנק	משכון ראשון בדרגה של כל ההכנסות העצמיות עד לסכום 700 אלפי ₪	18-05-17
7	מוניציפל בנק	משכון ראשון בדרגה של כל ההכנסות העצמיות עד לסכום 2,930 אלפי ₪	01-01-18

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

עפ"י נתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה, לא התווספו תביעות משפטיות בשנת הדוח שביגנס המועצה נדרשת לכלול הפרשות או לתת גילוי בדוחות הכספיים. אי לכך ההפרשה שנכללו בגין תביעות עבר נותרה ללא שינוי.

התחייבות לחברה לטיפול והשבת מי ביוב באיזור נחל חדרה בע"מ (להלן: "החברה")

בדוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017 של החברה, צויין שעפ"י הצעת התקציב שאושרה לשנת 2016 משתנה הטיפול בתקציבי הפיתוח, כל פרויקט יוכלל בהוצאות השנתיות ויוכלל במחיר ההזרמה למ"ק. המועצה מעריכה שסך חלק התחייבויותיה בגין עבודות השיקום והפיתוח שנעשו עד בכלל הינם בסכום של 1,160 אלפי ₪. בהתאם לכך נרשמה התחייבות בספרי המועצה בסך של 1,160 אלפי ₪, התחייבות זו בוטלה בשנת הדוח ונכללה בסעיף תקבולים לא רגילים (ראה באור 17).

ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2004.

ביאור 14 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 9 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל 9 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב 06/2022. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 528 אלפי ש"ח.

ביאור 15 - ערבויות

המועצה ערבה לסילוק כל הסכומים המגיעים ושיגיעו לבנק בקשר עם הלוואות ולהבטחת מילוי תנאי ההלוואות שלקחה החברה לטיפול ולהשבת מי ביוב באיזור נחל חדרה בע"מ, בהתאם לשיעורי השתתפותה היחסי, כפי שסוכם בין המועצה לבין החברה בעת הקמת מכון הטיהור. יתרת ההלוואה בדוח הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2019 הסתכם בסך כ-5 מיליון ₪, בהתאם לנתוני החברה, חלק המועצה הוא 7.9% כלומר כ-0.4 מיליון ₪. ההלוואות צפויות להסתיים בשנת 2028.

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

באור 16 - הסכם להסדר התייעלות

ביום 18/11/2015 חתמה המועצה על הסכם להסדר התייעלות להלן - "הסכם התייעלות", אשר אושר על ידי מליאת המועצה בתאריך 16/11/2015. ביום 21/11/2017 חתמה המועצה על שדרוג הסכם להסדר התייעלות אשר אושר במליאת המועצה בתאריך 20/11/2017.

יעדי הסף והסדרים עיקריים שנקבעו בשדרוג הסכם ההתייעלות הנם כדלקמן:

- יעד איזון.
- יעד גביה בהתאם לשיעור גבית המינימום
- חיוב לפי תעריפי המינימום המתחייבים מכח חוק.
- ביטול הנחות לא חוקיות.
- גבית חובות עובדים ונבחרים.

אבני הדרך שנקבעו בשדרוג הסכם ההתייעלות הנם כדלקמן:

הלוואה אלפי ₪	מועד ביצוע לא יאוחר	
880	31-12-16	סיום שנת כספים 2016 באיזון תפעולי
1,000	30-06-18	ביצוע סקר מדידות והטמעתו בשיעור שלא יפחת מ-85% בתי אב
1,000	31-12-18	השלמת סקר מדידות והטמעתו בשיעור שלא יפחת מ-100% בתי אב
500	30-06-17	אישור העלאה חריגה בארנונה לשנת 2018
500	30-06-18	אישור העלאה חריגה בארנונה לשנת 2019
250	30-06-18	הכנת מבנה ארגוני ברשות והטמעתו תקציבית
250	31-03-16	הגדלת הכנסות עצמיות בהתבסס על סקר נכסים שבוצע
500	30-06-18	מימוש הכנסה מניבה מנכסים שבבעלות הרשות
500	30-09-18	פרויקט הקטנת פחת מים מ-11% ל-8%
800	31-03-16	תכנית מתאר ישובית- מסמכי תכנית
500	31-03-18	תכנית מתאר ישובית- הגשה למוסדות התכנון
500	31-07-18	תכנית מתאר ישובית- הפקדת התכנית
500	31-12-18	תכנית מתאר ישובית- אישור התכנית
500	30-09-18	התחלת שיווק אזור תעשייה "כרמלי"
1,000	31-07-16	אשור תכנית לשינוי תב"ע באזור תעשייה "רכבת"
500	31-12-18	אישור המלצה הועדה לחלוקת הכנסות באזור תעסוקה משותף
500	31-12-17	הקמת חברה כלכלית- מבנה שלדי
500	31-12-17	עמידה ביעד איזון 2017
600	31-12-18	עמידה ביעד איזון 2018
<u>11,280</u>		

קיימת יתרה לניצול הלוואות עתידי לכיסוי גרעון בסך 6,850 אלפי ₪.

בחודש אוגוסט 2020 הוגש למשרד הפנים דוח ביצוע סופי לעמידה בתוכנית ההתייעלות כולל בקשה לאישור יתרת הלוואה לניצול בסך של 6,850 אלפי ₪.

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

ליום 31 בדצמבר
2018 2019
באלפי ש"ח באלפי ש"ח

376	-
45	1,610
113	-
26	-
33	-
8	
20	
9	59
630	1,669

ביאור 17-החזר משנים קודמות

ההרכב:

החזר מחברת מקורות הפרשי מים שנים קודמות
 ביטול הפרשה שנים קודמות
 ביטול הפרשה עודפת קרן עסקים במצוקה
 החזר תשלומים כפולים
 צריכת מים בריכת שחיה 2017
 הסכם פשרה סונול
 התאמת חן משכ"ל
 החזרי עמלות וחובים שונים שנים קודמות

ליום 31 בדצמבר
2018 2019
באלפי ש"ח באלפי ש"ח

117	105
52	53
112	113
16	-
4	59
301	330

ביאור 18-הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

הפרשי תשלומים למועצות שנים קודמות
 שעות סייעות תשע"ז
 עבודות פנוי ושופל 2018
 הפרשי ליסינג 2016
 שונים

ליום 31 בדצמבר
2018 2019
באלפי ש"ח באלפי ש"ח

16,792	12,108
16,792	12,108

ביאור 19-השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

פקדונות בבנקים

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

ליום 31 בדצמבר
2018 2019
באלפי ש"ח באלפי ש"ח

ביאור 20- הפרשות שנכללו בדוחות

280

הפרשה לאורט ע"ח חוב מצטבר נדרש

ביאור 21- גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

המועצה אישרה לסגור תב"ר בגרעון מימוני בסך 896 אלפי ₪ לגרעון סופי בתב"רים, בישיבת מועצה מן המניין שהתקיימה בתאריך 26.03.2018. גרעון סופי זה בתב"רים יסגר במסגרת תכנית התייעלות.

ליום 31 בדצמבר
2018 2019
באלפי ש"ח באלפי ש"ח

- 896

יתרה לתחילת שנה

896 -

גרעונות סופיים בשנת הדוח

896 896

יתרה לסוף שנה

ביאור 22 - מכירת נכסים

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) שהחלה בסין והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור לעיל חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות המועצה שהתבטא מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון.

בהתאם להערכת הנחלת המועצה צפויה השפעה על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה לשנים 2020-2021 אך בשלב הזה לא ניתן לכמת את סכום השפעה.

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2019

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החיובים
		(פירוט א)	(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	1,587	30,232	3,905		27,914	26,167	1,747	93.7%
1.1	ארנונה למגורים			850		12,007	11,176	831	93.1%
1.2	ארנונה אחרת	1,094	11,763			2,449	2,449		
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	2,449				42,370	37,343	5,027	88.1%
	סה"כ ארנונה	5,130	41,995	4,755					
2	אגרת מים וביוב	593	13,285			13,878	13,211	667	95.2%
2.1	אגרת מים	897				897			
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	1,490	13,285			14,775	13,211	1,564	89.4%
	סה"כ מים	51	145			196	185	11	94.4%
2.3	אגרת ביוב	5				5			
3	אגרת שמירה	179				179			
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	6,855	55,425	4,755		57,525	50,739	6,786	88.2%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
2	שכר דירה	30	50			80	51	29	63.8%
4	עצמיות חינוך	22	119			141	136	5	96.5%
6	עצמיות רווחה	114	(14)			100	46	54	46.0%
9	הטלי פיתוח	90	6			96	16	80	16.7%
11	הטל ביוב	17	6			23	6	17	26.1%
13	השתפיות בעלים	713	14,662			15,375	13,177	2,198	85.7%
14	שלטים, אישורים וכו'	86	346			432	341	91	79.0%
15	פינוי אשפה	21	52			73	45	28	61.6%
16	היטל צריכה עודפת	4				4			
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	896				896			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,993	15,227			17,220	13,818	3,402	80.2%
	סה"כ בשנת הדוח	8,848	70,652	4,755		74,745	64,557	10,188	86.4%
	שנה קודמת	10,056	68,931	5,419		73,568	64,720	8,848	88.0%
	שנתיים קודמות	12,520	61,930	6,676		67,774	57,718	10,056	85.2%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2019

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מ.ס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	30,338	40	172	(318)	30,232
1.2	ארנונה אחרת	11,614	39	152	(42)	11,763
	סה"כ ארנונה	41,952	79	324	(360)	41,995
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים	13,429	16	60	(220)	13,285
	סה"כ מים	13,429	16	60	(220)	13,285
2.3	אגרת ביוב			13	132	145
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	55,381	95	397	(448)	55,425
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה	50	1			50
4	עצמיות חינוך	118	1			119
6	עצמיות רווחה			3	(17)	(14)
9	הטלי פיתוח			6		6
11	הטל ביוב	5			1	6
13	השתתפות בעלים	2,837		61	11,764	14,662
14	שלטים, אישורים וכו'	345			1	346
15	פינוי אשפה	50			2	52
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	3,405	2	70	11,751	15,227
	סה"כ	58,786	97	467	11,303	70,652

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2019

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה	26,053	114	26,167
1.1	ארנונה למגורים		649	11,176
1.2	ארנונה אחרת		763	37,343
2	סח"כ ארנונה			
	אגרת מים וביוב	12,847	364	13,211
2.1	אגרת מים			
		12,847	364	13,211
2.3	אגרת ביוב	176	9	185
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	49,603	1,136	50,739
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
2	שכר דירה	51		51
4	עצמיות חינוך	136		136
6	עצמיות רווחה		46	46
9	הטלי פיתוח		16	16
11	הטל ביוב	6		6
13	השתתפות בעלים	13,177		13,177
14	שלטים, אישורים וכו'	341		341
15	פינוי אשפה	45		45
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	13,756	62	13,818
	סה"כ	63,359	1,198	64,557

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2019

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2018	2019	2018	2019	
581	593	2,637	2,681	גבית פיגורים
(29)		(216)		יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
27	60	158	324	חיוב / זיכוי נוסף
579	653	2,579	2,914	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
317	364	261	763	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
262	289	2,318	2,151	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
13,911	13,429	39,459	41,952	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(183)	(220)	432	(360)	חיוב / זיכוי נוסף
18	16	68	79	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
13,746	13,225	35,642	37,007	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
(13,415)	(12,847)	(35,279)	(36,580)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(13,415)	(12,847)	(35,279)	(36,580)	גביה שוטפת
331	378	363	427	סה"כ שנגבה
593	667	2,681	2,578	יתרת פיגורים לתקופה
				יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
54.75%	55.74%	10.12%	26.18%	% גביה מהפיגורים
97.59%	97.14%	98.98%	98.85%	% גביה מהשוטף
95.86%	95.19%	92.99%	93.54%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
2,099	2,226			כמות המים שנרכשה / הופקה
1,979	2,051			כמות המים שנמכרה / חויבה
120	175			פחת (באלפי קוב)
5.72%	7.86%			% הפחת

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	
27,624	29,555	29,314	28,612			702	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
5,280	3,400					702	
32,904	32,955	29,314	28,612			702	
3,349	3,641	3,747	3,404			343	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
29,555	29,314	25,567	25,208			359	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
750	638	106	104			2	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
30,305	29,952	25,673	25,312			361	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2019 (מדד ידוע).

2017	2018	2019	
3,349	3,641	3,747	סכום פרעון כלל המלוות
521	500	515	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
229	138	117	קרן
4,099	4,279	4,379	ריבית
			הצמדה
			סה"כ (**)

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
סה"כ

3,688	3,891
591	488
4,279	4,379

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

3,152	שנה ראשונה
3,044	שנה שניה
2,925	שנה שלישית
2,770	שנה רביעית
2,713	שנה חמישית
11,069	שנה שישית ואילך
25,673	

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2018
					מתחת	מעל	
הכנסות	99,300	700	100,000	102,963		2,963	97,992
הוצאות	99,300	700	100,000	103,086		(3,086)	97,969
(גרעון) עודף בשנת הדוח				(123)		(123)	23

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"ב	הסטיות נטו		% מסה"ב	הביצוע 2018
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	62,495	62,931	61.12%	436		61.12%	60,934
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	270	2,033	1.97%	1,763		1.97%	743
1.3 העברה מקרנות פיתוח	6,625	7,357	7.15%	732		7.15%	6,645
	69,390	72,321	70.24%	2,931		70.24%	68,322
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	26,046	25,601	24.86%	445		24.86%	25,199
2.2 מענק כללי	4,524	4,524	4.39%			4.39%	4,390
2.5 מענקים מיוחדים	40	517	0.50%	477		0.50%	81
	30,610	30,642	29.76%	445		29.76%	29,670
סה"כ הכנסות לפי מקורות	100,000	102,963	100.00%	445		100.00%	97,992

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	32,583	33,020	32.03%		437	31,483	32.14%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	4,606	4,303	4.17%	303		4,883	4.98%
3 הוצאות מימון	780	859	0.83%		79	738	0.75%
4 הוצאות תפעול	40,270	41,666	40.42%		1,396	38,764	39.57%
5 השתתפויות ותמיכות	17,338	18,530	17.98%		1,192	17,521	17.88%
6 הוצאות חד פעמיות	50	329	0.32%		279	301	0.31%
7 פרעון מלוות	4,373	4,379	4.25%		6	4,279	4.37%
סה"כ הוצאות	<u>100,000</u>	<u>103,086</u>	<u>100.00%</u>		<u>3,389</u>	<u>97,969</u>	<u>100.00%</u>

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
816	(12,479)	(13,295)	816	12,479	13,295					6	1. הנחלה וכלליות
(428)	(12,372)	(11,944)	(1,146)	21,272	20,126	718	8,900	8,182	7	2	2. שירותים מקומיים
(861)	(15,166)	(14,305)	(672)	43,937	43,265	(189)	28,771	28,960	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(2,546)	886	3,432	(1,337)	14,893	13,556	(1,209)	15,779	16,988	9	4	4. מפעלים
1,016	(8,472)	(9,488)	(747)	10,505	9,758	1,763	2,033	270	99	5	5. בלתי רגילים
(2,003)	(47,603)	(45,600)	(3,086)	103,086	100,000	1,083	55,483	54,400			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1,402	42,314	40,912				1,402	42,314	40,912		1	1. גביה ישירה
477	5,041	4,564				477	5,041	4,564		1.19	2. מענקים כלליים
1	125	124				1	125	124			3. מענקים מיוחדים
1,880	47,480	45,600				1,880	47,480	45,600			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(123)	(123)		(3,086)	103,086	100,000	2,963	102,963	100,000			סה"כ כללי
(123)											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2018	% מסה"כ
ארנונה	35,937	37,343	36%	1,406	35,540	36%
הנחות בארנונה (*)	4,690	4,664	5%	(26)	4,317	4%
מכירת מים	14,275	13,211	13%	(1,064)	13,732	14%
יתר עצמיות	14,218	15,070	15%	852	13,990	14%
משרד החינוך	18,436	17,975	17%	(461)	17,712	18%
משרד הרווחה	7,088	7,156	7%	68	6,669	7%
משרדים אחרים	522	470	0%	(52)	818	1%
מענק כללי	4,524	4,524	4%		4,390	4%
מענקים מיוחדים	40	517	1%	477	81	0%
תקבולים אחרים	270	2,033	2%	1,763	743	1%
	100,000	102,963	100%	2,963	97,992	100%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר						
	100,000	102,963	100%	2,963	97,992	100%
סה"כ הכנסות						
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	17,120	17,406	17%	(286)	16,674	17%
פעולות כלליות	25,845	26,913	26%	(1,068)	26,091	27%
רכישת מים	7,850	8,724	8%	(874)	7,782	8%
שכר חינוך	14,010	14,314	14%	(304)	13,418	14%
פעולות חינוך	16,082	15,925	15%	157	15,387	16%
שכר רווחה	1,453	1,300	1%	153	1,391	1%
פעולות רווחה	8,137	8,638	8%	(501)	7,955	8%
פרעון מלוות	4,373	4,379	4%	(6)	4,279	4%
מימון	780	859	1%	(79)	738	1%
חד פעמיות	50	330	0%	(280)	301	0%
הנחות בארנונה (**)	4,300	4,298	4%	2	3,953	4%
	100,000	103,086	100%	(3,086)	97,969	100%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר						
	100,000	103,086	100%	(3,086)	97,969	100%
סה"כ הוצאות						
עודף (גרעון)						
					23	(123)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

שנה קודמת			שנה נוכחית					
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם ייעודי	סוג משרה
138.44	13,094	95	140.47	13,852	98.61	106.00		חינוך עם תקן
138.44	324	2	140.47	464	3.30			חינוך ללא תקן
138.44	13,418	97	140.47	14,316	101.91	106.00		סה"כ חינוך
269.05	1,391	5	252.71	1,304	5.16	6.00		רווחה עם תקן
269.05	1,391	5	252.71	1,304	5.16	6.00		סה"כ רווחה
514.86	1,802	4	507.43	1,776	3.50	3.50		יתר המשרות בכירים עם תקן
514.86	1,802	4	507.43	1,776	3.50	3.50		סה"כ יתר המשרות בכירים
206.31	8,236	40	209.66	8,336	39.76			יתר המשרות אחרים עם תקן
206.31	288	1	209.66	684	3.26			יתר המשרות אחרים ללא תקן
206.31	8,524	41	209.66	9,020	43.02			סה"כ יתר המשרות אחרים
230.41	10,326	45	232.06	10,796	46.52	3.50		סה"כ יתר המשרות
171.10	25,135	147	171.98	26,416	153.60	115.50		סה"כ
754.00	754	1	732.00	732	1.00			נבחרים
169.20	5,208	31	168.18	5,375	31.96			פנסיונרים
	259			576				הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
175.48	31,356	179	177.42	33,099	186.56	115.50		סה"כ עובדים בתקציב רגיל
175.48	31,356	179	177.42	33,099	186.56	115.50		סה"כ כללי הערות:

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

הפרש	ביצוע 2019		תקציב 2019	
	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משרות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח
1		732	1	733
52	1	1,608	6	1,660
208	2	1,722	7	1,930
261	2	4,062	15	4,323
84	0	119	1	203
175	1	1,185	4	1,360
(274)	(1)	3,143	15	2,869
(15)	1	4,447	19	4,432
(73)		1,183	5	1,110
(233)	4	13,133	97	12,900
(62)	1	1,634	8	1,572
149	1	1,304	5	1,453
(219)	6	17,254	115	17,035
(79)		503	2	424
80	1	882	4	962
50				50
51	1	1,385	6	1,436
(594)	(2)	5,951	32	5,357
(516)	8 *	33,099	187	32,583

הנהלה וכלליות	6
נבחרים	61
מנהל כללי	61
מנהל כספי	62
סח"כ הנהלה וכלליות	
שירותים מקומיים	7
תברואה	71
שמירה ובטחון	72
תכנון ובנין עיר	73
נכסים ציבוריים	74
סח"כ שירותים מקומיים	
שירותים ממלכתיים	8
מנהל החינוך	811
חינוך	812
תרבות	82
רווחה	84
סח"כ שירותים ממלכתיים	
מפעלים	9
מים	91
תחבורה	94
מפעלים אחרים	98
סח"כ מפעלים	
גימלאים ופיצויים	
סח"כ כללי	

הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך של 576 אלפי ₪.
רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2019		תקציב 2019	
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת
74	386	1	460	1

יועצים חיצוניים

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
14,376	45.85%	15,641	47.26%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,829	5.83%	1,911	5.77%	שעות נוספות - רשומות
259	0.83%	576	1.74%	פיצויי פיטורין
1,799	5.74%	1,720	5.20%	אחזקת רכב
4,851	15.47%	4,665	14.09%	תשלומי פנסיה
2,039	6.50%	2,027	6.12%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>25,153</u>	<u>80.22%</u>	<u>26,540</u>	<u>80.18%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,021	3.26%	1,065	3.22%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
3,312	10.56%	3,553	10.73%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
1,870	5.96%	1,941	5.86%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>6,203</u>	<u>19.78%</u>	<u>6,559</u>	<u>19.82%</u>	סה"כ נלוות
<u><u>31,356</u></u>	<u><u>100.00%</u></u>	<u><u>33,099</u></u>	<u><u>100.00%</u></u>	סה"כ כללי

התאמה בין הוצאות השכר הנ"ל לבין הוצאות השכר בנספח 1 לטופס 2

2018	2019	
31,356	33,099	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
127	(79)	תשלומי פנסיה שלא דרך מערך השכר
		החזר פנסיה תקציבית
<u><u>31,483</u></u>	<u><u>33,020</u></u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2019

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2017	2018	2019	תעריף מינימום(*)	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל		
47.06	48.11	49.44	34.79	מבנה מגורים
122.48	126.68	149.43	68.30	משרדים שירותים ומסחר
1,056.84	1,068.75	1,086.32	464.44	בנקים וחברות ביטוח
57.40	58.81	61.50	24.90	תעשיה
81.97	79.41	76.13	46.10	מלאכה
0.04	0.04	0.05	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
6.37	7.02	7.42	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
29.24	29.91	29.95	7.41	למ"ר קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
4.96	5.08	5.66	1.43	חניונים
14.97	15.17	12.07		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)
(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2019		31.12.2018 הביצוע עד		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					סגורים	פתוחים
	432	361	(71)	125	54	2,787	2,858	540	267	2,247	2,591	3,219	62	מנחל כספי	5		5	
	279	598	319	42	361	721	402	149	59	572	343	1,000	72	שמירה ובטחון	3		3	
	3,672	17,632	13,960	158	14,118	23,187	9,227	5,628	198	17,559	9,029	26,859	73	תכנון ובנין עיר	10		10	
122	6,712	14,316	1,929	9,411	720	10,131	36,564	27,153	5,583	4,564	30,981	22,589	41,347	74	נכסים ציבוריים	40	5	35
	25	67	42	42	42	255	213			255	213	280	77	פיתוח כלכלי	1		1	
		48	48	48	48	1,162	1,114	140	208	1,022	906	1,162	79	שירותים חקלאיים	1		1	
359	11,445	11,484	(320)	2,903	2,583	25,260	25,580	6,273	2,518	18,987	23,062	36,705	81	חינוך	26	2	24	
	454	873	419	419	419	2,199	1,780	409	85	1,790	1,695	2,653	82	תרבות	5	1	4	
	39	52	13	13	13	66	53			66	53	105	87	איכות הסביבה	1		1	
		166	166	166	166	2,285	2,119		210	2,285	1,909	2,285	91	מים	3		3	
	800	1,353	553	15	568	1,074	521	200	183	874	338	1,874	93	נכסים	3		3	
						796	796	(42)		838	796	796	94	תחבורה	2	1	1	
	80	1,937	47	1,904	1,904	5,848	3,944	1,083	851	4,765	3,093	5,880	97	מפעל חביוב	6		6	
						14,076	14,076			14,076	14,076	14,076	99	לא רגילים	1		1	
481	23,938	48,887	1,976	26,444	3,963	30,407	116,280	89,836	19,963	9,143	96,317	80,693	138,241	סה"כ	107	9	98	
							8,431	8,431				8430	תב"רים שנסתיימו	9	9			
481	23,938	48,887	1,976	26,444	3,963	30,407	107,849	81,405	19,963	9,143	96,317	80,693	129,811	סה"כ נטו	98		98	

מועצה מקומית בנימינה-גבעת עדה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2019

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2019

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל</u> <u>2019</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
		<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
800	720	מועצה דתית
67	32	איגוד ערים לאיכות הסביבה
65	80	איגוד ערים לשרותי כבאות
2,720	2,000	ועדה לתכנון ובניה "שומרון"
161	177	איגוד ערים וטרינרי
85	92	השתתפות בהג"א ארצי ומפקדה
31	23	מד"א
91	91	רשות ניקוז
8,396	7,929	רווחה
<u>12,416</u>	<u>11,144</u>	סה"כ
		<u>השתתפות לפי הסכם</u>
<u>4,298</u>	<u>4,300</u>	הנחות ארנונה
		<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים</u>
1,456	1,415	בתי ספר
64	145	מועדוני נוער
7	12	שונים
<u>1,527</u>	<u>1,572</u>	סה"כ
<u>51</u>	<u>80</u>	<u>השתתפות בוועדי עובדים</u>
-	-	<u>השתתפות בפעילות ספורט</u>
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
138	138	תנועות נוער
23	23	מוסדות דת
52	52	ספורט תחרותי
23	23	שימור ומורשת המושבה
2	6	שונים
<u>238</u>	<u>242</u>	סה"כ
12,416	11,144	<u>ריכוז</u>
4,298	4,300	השתתפות לפי חוקים ותקנות
1,527	1,572	השתתפות לפי הסכם
51	80	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים
-	-	השתתפות בוועדי עובדים
238	242	השתתפות בפעילות ספורט
<u>18,530</u>	<u>17,338</u>	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		סה"כ